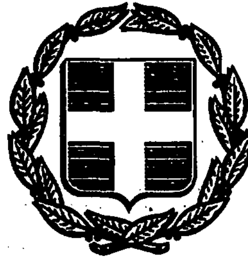


ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΑΘΗΝΑ 24 ΜΑΡΤΙΟΥ 1992	ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΛΟΥ 207

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΕΔΡΙΚΑ ΔΙΑΤΑΓΜΑΤΑ

ΥΠΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ & ΕΓΚΡΙΣΕΙΣ

ΠΡΟΕΔΡΙΚΑ ΔΙΑΤΑΓΜΑΤΑ

(1)

Υπαγωγή στην άμεση διαχείριση του Υπουργείου Οικονομικών, του υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών και μη γενομένου αποδεκτού απ' αυτήν, καταλειφθέντος με την από 19.8.1989 ιδιόγραφη διαθήκη του Νικολάου Γεωργίου Χατζηευαγγέλου, κληροδοτήματος.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Την από 19.8.1989 ιδιόγραφη διαθήκη του Νικολάου Γεωργίου Χατζηευαγγέλου, που δημοσιεύθηκε με το αριθ. 3901/15.12.1989 πρακτικό του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών και με την οποία κληροδοτήθηκε στην Ακαδημία Αθηνών ποσοστό είκοσι πέντε εκατοστών (25%) επί των εισπράξεων του συσταθησομένου, από τους υπόχρεους εξ αδιαθέτου κληρονόμους του παραπάνω διαθέτη (Αικατερίνη σύζ. Παναγιώτη Κοκκίνη, Αγγελική σύζ. Γεωργίου Βασιλειάδη, Ευάγγελο Νικολάου Χατζηευαγγέλου και Γεώργιο Νικολάου Χατζηευαγγέλου) εκδοτικού οίκου, με σκοπό τη διάθεση των παραπάνω εισπράξεων, για την απονομή τριών (3) χρηματικών βραβείων, με τους αναφερόμενους στη διαθήκη ειδικότερους όρους και διαδικασία και με τους ακόλουθους τίτλους θεμάτων:

α) Πρώτο βραβείο: «Η Απελευθέρωσις της Δωδεκανήσου και η συμβολή του Λοχαγού του Ιερού Λόχου ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΧΑΤΖΗΕΥΑΓΓΕΛΟΥ».

β) Δεύτερο βραβείο: «Οι Αγώνες των Χατζηευαγγέλου διά την Απελευθέρωσιν της Μακεδονίας», και

γ) Τρίτο βραβείο: «Η καλυτέρα σειρά διηγημάτων».

2. Το γεγονός ότι, η Ακαδημία Αθηνών αποποιήθηκε το παραπάνω κληροδότημα με την από 3.5.1990 απόφαση της Συγκλήτου και την από 10.5.1990 απόφαση της Ολομέλειας αυτής και κοινοποίησε τη σχετική απόφασή της στους υπόχρεους, για την καταβολή του κληροδοτήματος αυτού, κληρονόμους του παραπάνω διαθέτη, με την από 11.6.1990 εξώδικη δήλωσή της.

3. Τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 96 του Α.Ν. 2039/1939, σύμφωνα με τις οποίες, η κληρονομία και η κληροδοσία που αφέθηκε υπέρ φυσικού ή νομικού προσώπου, με τον όρο της εκτέλεσης κοινωφελούς ή φιλανθρωπικού σκοπού ή έργου, εφόσον δεν έγινε αποδεκτή από τον δικαιούχο κληρονόμο ή κληροδόχο, για οποιοδήποτε λόγο και δεν υπάρχει υποκατάστατος, δεν θεωρείται ότι ακυρώθηκε, ούτε προσαυξάνει τις μερίδες των λοιπών κληροδονόμων ή κληροδόχων, αλλά υπάγεται στην άμεση διαχείριση του Υπουργείου Οικονομικών και αφού εκκαθαριστεί κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 36 και 46 του Α.Ν. 2039/1939, διατίθεται από αυτό, για την εκτέλεση του κοινωφελούς σκοπού ή έργου που όρισε ο διαθέτης.

4. Την αριθ. 491/1991 απόφαση και το αριθ. 801/1991 πιστοποιητικό κληρονομητηρίου του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, περί των κληρονόμων του παραπάνω διαθέτη.

5. Την από 5.11.1991 γνωμοδότηση του Συμβουλίου Εθνικών Κληροδοτημάτων, με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, αποφασίζουμε:

Άρθρο μόνο.

1. Υπάγουμε στην άμεση διαχείριση του Υπουργείου Οικονομικών, την κληροδοσία που αφέθηκε στην Ακαδημία Αθηνών, με την από 19.8.1989 ιδιόγραφη διαθήκη του Νικολάου Γεωργίου Χατζηευαγγέλου, που δημοσιεύθηκε με το αριθ. 3901/15.12.1989 πρακτικό του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, με τον όρο εκτέλεσης κοινωφελούς σκοπού, αλλά δεν έγινε αποδεκτή από τον παραπάνω κληροδόχο.

Η κληροδοσία αυτή αποτελείται από ποσοστό είκοσι πέντε εκατοστών (25%) των εισπράξεων του εκδοτικού οίκου που θα συσταθεί από τους υπόχρεους εξ αδιαθέτου κληρονόμους του παραπάνω διαθέτη (Αικατερίνη σύζ. Παναγιώτη Κοκκίνη, Αγγελική σύζ. Γεωργίου Βασιλειάδη, Ευάγγελο Νικολάου Χατζηευαγγέλου και Γεώργιο Νικολάου Χατζηευαγγέλου) και βεβαρημένους με την κληροδοσία αυτή.

2. Οι εισπράξεις της κληροδοσίας αυτής θα διαθέτονται για την εκτέλεση του κοινωφελούς σκοπού που όρισε ο παραπάνω διαθέτης, σύμφωνα με τους ειδικότερους όρους και προϋποθέσεις που αναφέρονται στη διαθήκη, ως και με τις διατάξεις του Α.Ν. 2039/1939.

Στον Υπουργό Οικονομικών αναθέτουμε τη δημοσίευση και εκτέλεση του παρόντος διατάγματος.

Αθήνα, 3 Μαρτίου 1992

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Γ. ΚΑΡΑΜΑΝΛΗΣ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΛΑΙΟΚΡΑΣΣΑΣ

ΥΠΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ & ΕΓΚΡΙΣΕΙΣ

Αριθ. 1019414/10097/Β0012/ΠΟΛ.1050 (2)

Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα οικον. έτους 1992 και καθορισμός δικαιολογητικών εγγράφων ή άλλων στοιχείων που υποβάλλονται με αυτή.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

α) Τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 11 του Ν.Δ. 3843/1958, όπως αυτό συμπληρώθηκε με την παράγραφο 11 του άρθρου 8 του Ν. 1473/1984 (ΦΕΚ 127/Α'/7.9.1984).

β) Τις διατάξεις της περιπτ. α' της παραγρ. 1 του άρθρου 10 του Ν.Δ. 3843/1958, όπως αυτές τέθηκαν με την παράγρ. 2 του άρθρου 20 του Ν. 1828/1989 (ΦΕΚ 2/Α'/3.1.1989) και τροποποιήθηκαν με την παράγρ. 1 του άρθρου 10 του Ν. 1882/1990 (ΦΕΚ 43/Α'/23.3.1990).

γ) Το άρθρο 21 του Ν. 1921/1991 (ΦΕΚ 12/Α'/8.2.1991).

δ) Τις διατάξεις της περίπτωσης α' του άρθρου 4 του Ν.Δ. 3843/1958, όπως αυτή συμπληρώθηκε με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 22 του Ν. 1921/1991, αποφασίζουμε:

1. Ορίζουμε όπως, για το οικονομικό έτος 1992 ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα, έχουν ως τα σχετικά υποδείγματα τα οποία επισυνάπτονται ως παράρτημα της παρούσας.

Τα νομικά πρόσωπα για τα οποία έχει καταργηθεί η επιβολή εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί του φόρου, υποβάλλουν το υπόδειγμα (Φ.01.010), ενώ το υπόδειγμα (Φ.01.011) υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα για τα οποία διατηρείται η επιβολή της εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί του φόρου.

2. Η πιο πάνω δήλωση θα συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «κέρδη και ζημίες» νόμιμα υπογεγραμμένα.

β) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιουμένων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ. 4002/1959, Ν. 289/1976, Ν. 1262/1982, Ν. 1892/1990).

γ) Κατάσταση σε 2 αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το είδος των δαπανών κατά κατηγορία και το ποσό που διατέθηκε μέσα στη χρήση 1991 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 1 του Ν. 1892/1990, προκειμένου να καλυφθούν τα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων με βάση το άρθρο 22 του Ν. 1828/1989, που έχουν σχηματιστεί από τα αδιανέμητα κέρδη των οικον. ετών 1989, 1990 και 1991.

δ) Κατάσταση σε δύο (2) αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το είδος των δαπανών κατά κατηγορία και το ποσό που διατέθηκε μέσα στη χρήση 1991 για την πραγματοποίηση επενδύσεων της παραγράφου 2 της αριθ. 1055503/1989 απόφασης, προκειμένου να καλυφθεί το αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων που έχει σχηματιστεί με τις διατάξεις της απόφασης αυτής, από τα αδιανέμητα κέρδη του οικον. έτους 1991.

ε) Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, στην οποία δηλούται ότι, τα στοιχεία των πιο πάνω περιπτώσεων γ' και δ' προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της χρήσης 1991.

στ) Δύο (2) αντίτυπα του υποδείγματος Φ-01.003Α «ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ».

ζ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

θ) Κατάσταση με τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του φόρου που αναλογεί στις αμοιβές αυτές.

ι) Έγγραφο εκπροσώπησης προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

3. Δικαιολογητικά για την εφαρμογή των μειωμένων συντελεστών φορολογίας εισοδήματος των αδιανεμήτων κερδών, σε περίπτωση που δεν έχουν υποβληθεί το προηγούμενο έτος:

–Ημεδαπών ανωνύμων Εταιρειών των οποίων οι επενδύσεις έχουν υπαχθεί μέχρι την 31.12.1986 στις κρατικές επιχορηγήσεις του Ν. 1262/1982.

α) Φωτοαντίγραφο του ΦΕΚ στο οποίο δημοσιεύθηκε η απόφαση περί υπαγωγής.

β) Φωτοαντίγραφο της απόφασης περί ολοκλήρωσης της επένδυσης ή υπεύθυνση δήλωση του Ν. 1599/1986, αν η επένδυση έχει ολοκληρωθεί κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, αλλά δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση ολοκλήρωσης.

–Ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών των οποίων οι επενδύσεις έχουν υπαχθεί, από 1.1.1987 και μετά τις κρατικές επιχορηγήσεις του Ν. 1262/1982 ή του Ν. 1892/1990.

α) Φωτοαντίγραφο του ΦΕΚ στο οποίο δημοσιεύθηκε η απόφαση περί υπαγωγής.

β) Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 με την οποία θα δηλώνεται το ύψος των δαπανών επένδυσης που πραγματοποίησε η επιχείρηση, όπως αυτό προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία της, καθώς και ο χρόνος πραγματοποίησης αυτών.

–Δικαιολογητικά ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών που επιλέγουν το καθεστώς των αφορολόγητων εκπτώσεων για τις παραγωγικές επενδύσεις που πραγματοποιούν από 1.1.1990 και μετά.

Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, με την οποία θα δηλώνονται οι πραγματοποιηθείσες παραγωγικές επενδύσεις του Ν. 1262/1982 ή του Ν. 1892/1990, καθώς και το ύψος των δαπανών αυτών.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 19 Φεβρουαρίου 1992

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΙΩ. ΠΑΛΑΙΟΚΡΑΣΣΑΣ

Φ-01.010

Έντυπο δήλωσης ανων. εταιριών, συνεταιρισμών, αλλοδαπών εταιριών και λοιπών νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Οικονομικό έτος ....

Διαχείριση από ....

Προς τον ....

Φορ. Μητρώου

Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους επιδόθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

Αυξ. αριθ. Δήλωσης ....

Φακέλλου ....

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή .... Εθνικότητα ....
	Επωνυμία .... Τίτλος ....
	Έδρα: Πόλη .... Οδός .... Αριθ. .... ΤΑΧΥΚΩΔ .... Αριθ. τηλεφ. ....
	Αντικείμενο εργασιών .... ΚΑΕ
ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ	Ονοματεπώνυμο ....
	Επάγγελμα .... Διεύθυνση .... Αριθ. τηλεφ. ....
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη .... 001 Δρχ. ....
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) .... 002 » ....
	Ή ζημία .... 003 » ....

Εκκαθάριση φόρου, τελών κ.τ.λ.		Κύριος και συμπλ. φόρος	Τέλος χαρτ/μου	Τέλος Υδρ. αποχ. κλπ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ
Φόρος που αναλογεί [x - (α) / x - (α)]	004				Φόρος ....
Συμπλ/κός φόρος 3% επί εισοδ/των των οικοδ. & εκμ/ση γαιών (β)	005				Χαρτόσ. ....
Άθροισμα (α+β)	006				Ύδρευση ....
Τέλος χαρ/μου 3% επί ακαθ. εισοδ/τος από οικοδ. - γαίες (γ)	007	→			Αποχέτ/ση Θ. ....
Τέλος υδρεύσεως 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Τ.Π.Δ. (δ)	008		→		Ύδρ. - Αποχ. Β. ....
Τέλος αποχ/σεως 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Θεσ/νίκης (ε)	009		→		Ύδρ. - Αποχ. Ν. 1069/80 ....
Τέλος υδρ. - αποχ. 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Βόλου (στ)	010		→		Πρόσθ. φόρος ....
Τέλος υδρ. αποχ. 3% επί ακαθ. εισ/τος οικοδ. Ν. 1069/1980 (ζ)	011		→		Πρ. χαρτοσήμου ....
Μείον: Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε	012				Προκ. φόρου ....
φόρος εισοδήματος πού προκαταβλήθηκε	013				Ο.Γ.Α. χαρτ. ....
φόρος αρθρ. 7 παρ. 3 Ν.1160/1981	014				
Χρεωστικό για βεβαίωση(η)	015				Σύνολο ....
Υπόλοιπο					Α.Χ.Κ. ....
Πιστωτικό για επιστροφή ή συμψηφισμό (θ)(1)	016				Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Πρόσθ. φόρος ή πρόστ. τελών χαρτ. % λόγω εκπρ/σμου (ι) (Επί χρεωστικού (η) ή μόνο επί τελών χαρτ/μου)	017				
Άθροισμα (η+η)	018				Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
ή υπόλοιπο για συμψηφισμό (ι-θ)(1)	019				..........199. .
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης (ια)	020				Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Άθροισμα(η+ι+ια) ή υπόλοιπο (ια-θ)(1)	021				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί τελών χαρτοσήμου			022		

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ	1/7	100%
Φόρος		
Χαρτόσημο		
Ύδρευση		
Αποχ/ση Θ.		
Ύδρ. αποχ. Β.		
Ύδρ. αποχ. Ν. 1069/80		
Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου		
Προκαταβολή φόρου		
Σύνολο		
Αριθ. διπλοτύπου		

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Ο Υπογράφων ως νόμιμος εκπρόσωπος του ανωτέρω νομικού προσώπου

..........................199. .

Ο ΔΗΛΩΝ

Παραλήφθηκε εμπρόθεσμα / εκπρόθεσμα ....199. .

Ο

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Έγινε έκπτωση για δρχ.

....

Αριθ. ΤΑΦΕ ....

....

....

..........199. .

Ο Ενεργήσας την έκπτωση

(1) Ο συμψηφισμός θα ενεργείται μόνο αν το ζητήσει η επιχείρηση, διαφορετικά, το πιστωτικό υπόλοιπο - ένδειξη (θ) επιστρέφεται.

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ»

Δραχμές

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης 025

Συνολικό καθαρό εισόδημα βάσει ισολογισμού χρήσης 026

Η ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης 027

Δραχμές

Προσθέτονται: (Σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται)

1. Φόροι που δεν εκπίπτονται 028
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων 029
3. Πρόσθετοι φόροι: προσαυξήσεις - πρόστιμα 030
4. Το πρόστιμο Κ.Φ.Σ. που επιβλήθηκε 031
5. Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση 032
6. Δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έσοδα 033

034

Αθροισμα ή υπόλοιπο 035 →

Αφαιρούνται (Σε περίπτωση ζημίας προσθέτονται)

1. Υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση 036
2. Τόκοι καταθέσεων - Αφορολόγητα έσοδα - Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο . 037
3. Αφορολόγητο ποσό μερισμάτων από ΑΝΩΝΥΜ. μετοχές εισηγμ. στο ΧΡΗΜΑΤ. 038

Κέρδος χρήσης........ 039 →

Ζημία χρήσης .... 040 →

4. Υπόλοιπο ζημίας τριών ή πέντε (κατά περίπτωση) προηγούμενων χρήσεων .... 041 →

Αθροισμα ή υπόλοιπο 042 →

Συνολικό καθαρό εισόδημα μετά φορολογική αναμόρφωση .... 043 →

Ζημία μετά φορολογική αναμόρφωση .... 044 →

Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών χρήσης

1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.Δ. 4002/1959 045
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.289/1976 046
3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.1262/1982 047
4. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν.1892/1990 048
5. Ειδικό Αφορολ. Αποθεμ. Επενδύσεων Ν.1828/1889 (από κέρδη 1991) 049
6. Ειδικό Αφορολ. Αποθεμ. Επενδύσεων Εμπορ. Επιχ/σεων (από κέρδη 1991) 050
7. 051
8. 052
9. Κέρδη χρήσεως που διανέμονται
   - Προμέρισμα .... 053 Δρχ.
   - Μέρισμα .... 054 »
   - Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ. .... 055 »
   - Εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά διευθυντών και διαχειριστών .... 056 »
   - Αμοιβές στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό .... 057 »
10. Φορολογητέα κέρδη μετά φορολογική αναμόρφωση .... 058 →
11. Κέρδη προηγούμενων χρήσεων που διανέμονται:
   - Μέρισμα 059

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

Φόρος μη διανεμομένων κερδών (Κυρίου και Συμπλ/κού) .... Δρχ. ______

» διανεμομένων μερισμάτων εκ κερδών χρήσης .... » ______

» ποσοστών και αμοιβών Διοικητικού Συμβουλίου κ.λ.π. (επισύναπτεται κατ/ση) .... » ______

Σύνολο φόρου διανεμομένων και μη κερδών .... » ______ x 1/2 = ______

μείον παρακρατηθέντες φόροι μερισμάτων, τόκων, 2%, 15% κ.λ.π. .... » ______

Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης .... » ______

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από οικοδομές (ανακεφαλαίωση)*

	Τ.Δ.Π	Θεσ/νίκης	Βόλου	Περιοχές Ν.1089/80	Λοιπής Χώρας	Σύνολο
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση						
Ιδιόχρηση						
Σύνολο						

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων οικοδομών.

Β. Εισόδημα από εκμίσθωση γαιών

Α/Α	Τοποθεσία ακινήτου	Είδος	Ποσοστό συνιδιοκτησίας	Ονοματεπώνυμο μισθωτού	Ακαθάριστο εισόδημα	Περίοδος μίσθωσης	Το ακίνητ. μετ/σθηκε ΝΑΙ ή ΟΧΙ
1							
2							

Αθροισμα

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα ονομαστικών μετοχών ημεδαπών Α.Ε. καθώς και εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, που θέλετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Φορολογούμενο μέρισμα σε πάγιο συντ/στή 42 ή 45% και 47% ανάλογα	Απαλλασσόμενο 50.000 ή 200.000 δρχ.	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος					Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	Αφορολ. ποσό μερισμάτων από ΑΝΩΝ. μετοχές εισηγμένες στο ΧΡΗΜΑΤ. (1)
1									
2									
3									
4									
5									
6									
						Αθροισμα			

(1) Στη στήλη αυτή θα αναγραφεί το αφορολόγητο ποσό που δικαιούσθε για τα μερίσματα από μετοχές ανώνυμες εισηγμένες στο χρηματιστήριο, αφού λάβετε υπόψη σας και τα αφορολόγητα ποσά που δικαιωθήκατε κατά την είσπραξη μερισμάτων από ονομαστικές μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο ή κερδών από Αμοιβαία Κεφάλαια. Το άθροισμα της στήλης μεταφέρεται στη δεύτερη σελίδα στον ΚΑ:038.

β) Μερίσματα Ανωνύμων, μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών και εισηγμένων ή ονομαστικών που δε θέλετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

Α/Α	Προέλευση Εισοδήματος: Ανώνυμη Εταιρία	Μέρισμα	Απαλλασσόμενο 50.000 ή 200.000	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία Εγκρισης Ισολογισμού	Φορολογούμενο μέρισμα	Φόρος που παρακρατήθηκε	Παρακρατηθείς φόρος που αναλογεί στο αφορολ. ποσό μερισμάτων από ΑΝΩΝ. μετοχ. εισηγμ. στο ΧΡΗΜ (1).
1								
2								
3								
4								
5								
6								
					Αθροισμα			

(1) Στη στήλη αυτή θα αναγραφεί ο παρακρατηθείς φόρος που αναλογεί στο αφορολόγητο ποσό μερισμάτων από ανώνυμες μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο που δικαιούσθε, δηλαδή μετά την αφαίρεση του αφορολ. ποσού που δικαιωθήκατε κατά την είσπραξη μερισμάτων από ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Το άρθροισμα της στήλης μεταφέρεται στην πρώτη σελίδα στον ΚΑ:012.

Δ. Εισόδημα από σημμετοχή σε προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κ.τ.λ.

	Επωνυμία - Νομική μορφή της επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λ.π.)	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοσ. συ/χής %	Ποσό εισοδήματος
1							
2							
3							

Ε. Εισόδημα από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε.

	Επωνυμία	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Παρακρατηθείς Φόρος
1								
2								
3								

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου*)

	Επώνυμο - Όνομα - Όν. πατρός	Αριθμός Ταυτότητας	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						

* Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης.

ΟΔΗΓΙΕΣ

Α) ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Ποιοί έχουν υποχρέωση να υποβάλουν και να συμπληρώσουν τη φορολογική δήλωση.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα οικον. έτους 1992 η οποία έχει προσαρμοσθεί και με τις τροποποιήσεις, που έγιναν στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων με τις διατάξεις των Ν. 1473/1984, 1591/1986, 1731/1987, 1828/1989, 1882/1990, 1884/1990, 1892/1990 και 1921/1991, υποβάλλεται και συμπληρώνεται από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, αλλοδαπές εταιρίες και λοιπά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογικής δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήματος κτλ.

Η δήλωση υποβάλλεται από τις πιο πάνω επιχειρήσεις, μέσα σε τέσσερις μήνες και κατά παράταση μέχρι και την 10η του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα, από τα οποία τα δύο (2) θα παραμείνουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο αφού θεωρηθεί από την Δ.Ο.Υ. θα επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται, ότι μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήματος, τελών κτλ.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά, η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο τών εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «Κέρδη και Ζημίες», νόμιμα υπογεγραμμένο.

β) Συμπληρωματικά στοιχεία φορολογίας εισοδήματος, σε δύο αντίτυπα.

γ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ. 4002/1959, Ν. 289/1976, Ν. 1262/1982, Ν. 1892/1990).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για τις γενόμενες μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκεκ κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

δ) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ. χρήση 1991, για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 1 του ν. 1892/1990, προκειμένου να καλυφθούν, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 22 του Ν. 1828/1989, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 20 του ν. 1892/90, τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη των οικον. ετών 1989, 1990, 1991 και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

ε) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα σε διαχ. χρήση 1991, για την πραγματοποίηση επενδύσεων της παραγρ. 2 της 1055503/1989 απόφασης, προκειμένου να καλυφθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ίδια απόφαση, τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολ. αποθ/κά επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη των Οικον. ετών 1990, 1991 και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

στ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

ζ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

η) Κατάσταση με τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του φόρου που αναλογεί στις αμοιβές αυτές.

Ο φόρος των αμοιβών αυτών, υπολογίζεται με την κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.Δ.3323/1955, με την οποία φορολογούνται τα εισοδήματα που κτώνται μέσα στο έτος 1992 πλέον συμπληρωματικός φόρος 3% στο συνολικό ποσό της αμοιβής.

θ) Εγγραφο εκπροσώπησης προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

4. Δικαιολογητικά των ημεδαπών ανων. εταιριών που οι επενδύσεις τους έχουν υπαχθεί μέχρι 31.12.1986 στις κρατικές επιχορηγήσεις του Ν.1262/82.

α) Φωτοαντίγραφο του ΦΕΚ στο οποίο δημοσιεύθηκε η απόφαση περί υπαγωγής β) Φωτοαντίγραφο της απόφασης περί ολοκληρώσεως της επένδυσης ή υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, αν η επένδυση έχει ολοκληρωθεί κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολ. εισοδήματος, αλλά δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση ολοκλήρωσης.

5. Δικαιολογητικά των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών που έχουν υπαχθεί από 1.1.1987 και μετά στις κρατικές επιχορηγήσεις του Ν. 1262/82.

α)Φωτοαντίγραφο του ΦΕΚ στο οποίο δημοσιεύθηκε η απόφαση περί υπαγωγής β) Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 με την οποία θα δηλώνεται το ύψος των δαπανών-επένδυσης που πραγματοποίησε η επιχείρηση, όπως αυτό προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία της, καθώς και ο χρόνος πραγματοποίησης αυτών.

6. Δικαιολογητικά των ημεδαπών Α.Ε., που επιλέγουν το καθεστώς των αφορολογ. εκπτώσεων για τις παραγωγικές επενδύσεις που πραγματοποιούν από 1.1.1990 και μετά.

Υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνονται οι πραγματοποιηθείσες παραγωγ. επενδύσεις του άρθρου 1 Ν. 1262/1982 και του άρθρου 1 Ν. 1892/1990, καθώς και το ύψος αυτών.

Β) ΕΙΔΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού «Ζημιές - Κέρδη».

α) Στον Κ.Α. 026 γράφεται το συνολικό καθαρό εισόδημα, όπως αυτό προκύπτει από τον ισολογισμό, πριν διανεμηθούν κέρδη με τη μορφή μερίσματος, αμοιβών και ποσοστών κτλ. και πριν από την έκπτωση των ζημιών προηγουμένων χρήσεων και των αφορολόγητων ποσών (Ν.Δ. 4002/1959, Ν. 289/1976, Ν. 1262/1982, Ν. 1828/1989, Ν. 1882/1990, Ν. 1892/1990 και της αρ. 1055503/10177/ΠΟΛ. 1227/1989 απόφασης).

β) Το βάσει ισολογισμού συνολικό καθαρό εισόδημα πρέπει να αναμορφωθεί φορολογικά εφόσον έχουν εκπεσθεί ποσά, τα οποία δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το νόμο (άρθρο 8 Ν.Δ. 3843/1958). Τα ποσά αυτά είναι εκείνα που αναφέρονται ενδεικτικά στους Κ.Α. 028/033. Από το ποσό αυτό που προκύπτει μετά την πιο πάνω αναμόρφωση, αφαιρούνται τα αφορολόγητα έσοδα ή έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο, καθώς και η ζημία που τυχόν υπάρχει από τις προηγούμενες χρήσεις και το υπόλοιπο που απομένει αποτελεί το φορολογητέο εισόδημα για τις αλλοδαπές εταιρίες, τους αλλοδαπούς οργανισμούς και τις δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το οποίο θα αναγραφεί στον ΚΑ 043 και στη συνέχεια θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (ΚΑ 002).

γ) Η ζημιά που τυχόν προκύπτει βάσει του ισολογισμού (Κ.Α. 027) θα αναμορφωθεί, αφού μειωθεί κατά τα ποσά που δεν αναγνωρίζονται από το νόμο για έκπτωση. Το ποσό της ζημίας που απομένει, αφού αυξηθεί με τη ζημία που τυχόν υπάρχει από τις υπάρχουσες χρήσεις και τους τόκους από καταθέσεις σε τράπεζες και άλλα αφορολόγητα έσοδα, θα αναγραφεί στον ΚΑ 044 και στη συνέχεια θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (Κ.Α. 003).

δ) Αν στα κέρδη της χρήσης που διανέμονται περιλαμβάνεται και υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση, πρέπει να διαχωρισθεί και να αναγραφεί στην οικεία σειρά (Κ.Α. 036).

ε) Οι τυχόν πραγματοποιούμενες από τα κέρδη της χρήσης αφορολόγητες κρατήσεις των Ν.Δ. 4002/1959, Ν. 289/1976, Ν. 1262/1982, Ν. 1892/1990, Ν. 1828/1989, της αριθ. 1055503/10177/ΠΟΛ. 1227/1989 απόφασης και του Ν. 1882/1990 θα αναγράφονται και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων της χρήσης έναντι των Κ.Α. 045, 046, 047, 048, 049, 050, 051 και 052.

στ) Έναντι των Κ.Α. 053 - 057 θα αναγραφούν τα ποσά που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και οι συνεταιρισμοί από τα κέρδη της διαχειριστικής αυτής χρήσης.

ζ) Το ποσό που αναγράφεται έναντι του Κ.Α.058 είναι το φορολογητέο εισόδημα (αδιανέμητα κέρδη), όταν πρόκειται για ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και συνεταιρισμούς, το οποίο και θα μεταφερθεί στην οικεία της πρώτης σελίδας (Κ.Α.001).

2. Τεχνικές επιχειρήσεις.

Προκειμένου για τεχνικές επιχειρήσεις, που τα αποτελέσματα τους υπολογίζονται τεκμαρτά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36α του Ν.Δ. 3323/1955, και εφόσον έχουν πολλούς κλάδους τεχνικών έργων, πρέπει να γράφονται σε χωριστό σημείωμα τα ακαθάριστα έσοδα κάθε κλάδου, δηλαδή τα ακαθ. έσοδα από την πώληση οικοδομών και από την κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων. Επίσης, θα αναγράφεται ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται, καθώς και τα προκύπτοντα τεκμαρτά καθαρά κέρδη. Περαιτέρω, το σύνολο των πιο πάνω ακαθαρίστων εσόδων θα αναγράφεται, όπως και στις λοιπές επιχειρήσεις, στον Κ.Α. 025.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Φ–01.011

Έντυπο δήλωσης νομικών προσώπων για τα οποία δεν καταργείται η εισφορά ΟΓΑ επί του φόρου

Οικονομικό έτος ....

Διαχείριση από ....

Προς τον ....

Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους επιδόθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

Φορ. Μητρώου

Αυξ. αριθ. Δήλωσης ....

Φακέλλου ....

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή .... Εθνικότητα .... Επωνυμία .... Τίτλος .... Έδρα: Πόλη .... Οδός .... Αριθ. .... ΤΑΧΥΚΩΔ .... Αριθ. τηλεφ. .... Αντικείμενο εργασιών .... ΚΑΕ
ΑΝΤΙΚΛΗ-ΤΟΥ	Ονοματεπώνυμο .... Επάγγελμα .... Διεύθυνση .... Αριθ. τηλεφ. ....
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη .... 001 Δρχ. .... Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) .... 002 » .... Ή ζημία .... 003 » ....

Εκκαθάριση φόρου, τελών κ.τ.λ.			Κύριος και συμπλ. φόρος	Τέλος χαρτ/μου	Τέλος Υδρ. αποχ. κλπ.
Φόρος που αναλογεί προς %	(α)	004			
Συμπλ/κός φόρος 3% επί εισοδ/των των οικοδ. & εκμ/ση γαιών	(β)	005			
Άθροισμα (α+β)		006			
Τέλος χαρ/μου 3% επί ακαθ. εισοδ/τος από οικοδ. - γαίες	(γ)	007	→		
Τέλος υδρεύσεως 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Τ.Π.Δ.	(δ)	008		→	
Τέλος αποχ/σεως 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Θεσ/νίκης	(ε)	009		→	
Τέλος υδρ. - αποχ. 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Βόλου	(στ)	010		→	
Τέλος υδρ. αποχ. 3% επί ακαθ. εισ/τος οικοδ. Ν. 1069/1980	(ζ)	011		→	
Μείον: Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε		012			
φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε		013			
φόρος αρθρ. 7 παρ. 3 Ν.1160/1981		014			
Χρεωστικό για βεβαίωση(η)		015			
Υπόλοιπο					
Πιστωτικό για επιστροφή ή συμψηφισμό (θ)(1)		016			
Πρόσθ. φόρος ή πρόστ. τελών χαρτ. % λόγω εκπρ/σμου (Επί χρεωστικού (η) ή μόνο επί τελών χαρτ/μου)		017			
Άθροισμα (ι+η)		018			
ή υπόλοιπο για συμψηφισμό (ι–θ)(1)		019			
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης (ια)		020			
Άθροισμα(η+ι+ια) ή υπόλοιπο (ια–θ)(1)		021			
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 15% επί φόρου και 20% επί τελών χαρτοσήμου		022	023		

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Φόρος ....
Χαρτόσ. ....
Ύδρευση ....
Αποχέτ/ση Θ. ....
Ύδρ. - Αποχ. Β. ....
Ύδρ. - Αποχ. Ν. 1069/80 ....
Πρόσθ. φόρος ....
Πρ. χαρτοσήμου ....
Προκ. φόρου ....
Ο.Γ.Α. φόρου ....
Ο.Γ.Α. χαρτ. ....
Σύνολο ....
Α.Χ.Κ. ....
Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση

Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
..........199. .
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ	1/7	100%
Φόρος		
Χαρτόσημο		
Ύδρευση		
Αποχ/ση Θ.		
Ύδρ. αποχ. Β.		
Ύδρ. αποχ. Ν. 1069/80		
Ο.Γ.Α. φόρου		
Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου		
Προκαταβολή φόρου		
Σύνολο		
Αριθ. διπλοτύπου		

Ο Επιμελητής Εισπράξης

Ο Υπογράφων
ως νόμιμος εκπρόσωπος του ανωτέρω νομικού προσώπου

..........................199. .

Ο ΔΗΛΩΝ

Παραλήφθηκε εμπρόθεσμα / εκπρόθεσμα ....199. .

Ο

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Έγινε έκπτωση για δρχ.
....
Αριθ. ΤΑΦΕ ....
....
....
..........199. .
Ο Ενεργήσας την έκπτωση

(1) Ο συμψηφισμός θα ενεργείται μόνο αν το ζητήσει η επιχείρηση, διαφορετικά, το πιστωτικό υπόλοιπο - ένδειξη (θ) επιστρέφεται.

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ»

Δραχμές

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης 025

Συνολικό καθαρό εισόδημα βάσει ισολογισμού χρήσης 026

Η ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης 027

Δραχμές

Προσθέτονται: (Σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται)

1. Φόροι που δεν εκπίπτονται 028
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων 029
3. Πρόσθετοι φόροι: προσαυξήσεις - πρόστιμα 030
4. Το πρόστιμο Κ.Φ.Σ. που επιβλήθηκε 031
5. Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση 032
6. Δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έσοδα 033

034

Άθροισμα ή υπόλοιπο 035 →

Αφαιρούνται: (Σε περίπτωση ζημίας προσθέτονται)

1. Υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση 036
2. Τόκοι καταθέσεων - Αφορολόγητα έσοδα - Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο . 037
3. Αφορολόγητο ποσό μερισμάτων από ΑΝΩΝΥΜ. μετοχές εισηγμ. στο ΧΡΗΜΑΤ. 038

Κέρδος χρήσης .... 039 →

Ζημία χρήσης .... 040 →

4. Υπόλοιπο ζημίας τριών ή πέντε (κατά περίπτωση) προηγούμενων χρήσεων .... 041 →
5. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί φόρου προς 0,0632318 ή 0,056604 (κατά περίπτωση) επί κερδών που δεν διανέμονται →

Συνολικό καθαρό εισόδημα μετά φορολογική αναμόρφωση .... 042 →

Ζημία μετά φορολογική αναμόρφωση .... 043 →

Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών χρήσης

1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.Δ. 4002/1959 044
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.289/1976 045
3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.1262/1982 046
4. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν.1892/1990 047
5. Ειδικό Αφορολόγητο Αποθεματικό Επενδύσεων Ν.1828/1889 (από κέρδη 1991) 048
6. 049
7. 050
8. Κέρδη χρήσεως που διανέμονται
   - Προμέρισμα .... 051 Δρχ.
   - Μέρισμα .... 052 »
   - Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ. .... 053 »
   - Εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά διευθυντών και διαχειριστών .... 054 »
   - Αμοιβές στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό .... 055 »
9. Φορολογητέα κέρδη μετά φορολογική αναμόρφωση .... 056 →
10. Κέρδη προηγούμενων χρήσεων που διανέμονται:
   - Μέρισμα 057

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

Φόρος μη διανεμομένων κερδών (Κυρίου και Συμπλ/κού) .... Δρχ. ________

» διανεμομένων μερισμάτων εκ κερδών χρήσης .... » ________

» ποσοστών και αμοιβών Διοικητικού Συμβουλίου κ.λ.π. (επισυνάπτεται κατ/ση) .... » ________

Σύνολο φόρου διανεμομένων και μη κερδών .... » ________ x 1/2= ________

μείον παρακρατηθέντες φόροι μερισμάτων, τόκων,2%, 15% κ.λ.π. .... » ________

Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης .... » ________

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από οικοδομές (ανακεφαλαίωση)*

	Τ.Δ.Π	Θεσ/νίκης	Βόλου	Περιοχές Ν.1089/80	Λοιπής Χώρας	Σύνολο
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση						
Ιδιόχρηση						
Σύνολο						

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων οικοδομών.

Β. Εισόδημα από εκμίσθωση γαιών

Α/Α	Τοποθεσία ακινήτου	Είδος	Ποσοστό συνιδιοκτησίας	Ονοματεπώνυμο μισθωτού	Ακαθάριστο εισόδημα	Περίοδος μίσθωσης	Το ακίνητ. μετ/σθηκε ΝΑΙ ή ΟΧΙ
1							
2							

Άθροισμα

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα ονομαστικών μετοχών ημεδαπών Α.Ε. καθώς και εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, που θέλετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Φορολογούμενο μέρισμα σε πάγιο συντ/στή 42 ή 45% και 47% ανάλογα	Απαλλασσόμενο 50.000 ή 200.000 δρχ.	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος					Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	Αφορολ. ποσό μερισμάτων από ΑΝΩΝ. μετοχές εισηγμένες στο ΧΡΗΜΑΤ. (1)
1									
2									
3									
4									
5									
6									
						Άθροισμα			

(1) Στη στήλη αυτή θα αναγραφεί το αφορολόγητο ποσό που δικαιούσθε για τα μερίσματα από μετοχές ανώνυμες εισηγμένες στο χρηματιστήριο, αφού λάβετε υπόψη σας και τα αφορολόγητα ποσά που δικαιωθήκατε κατά την είσπραξη μερισμάτων από ονομαστικές μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο ή κερδών από Αμοιβαία Κεφάλαια. Το άθροισμα της στήλης μεταφέρεται στη δεύτερη σελίδα στον ΚΑ:038.

β) Μερίσματα Ανωνύμων, μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών και εισηγμένων ή ονομαστικών που δε θέλετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

Α/Α	Προέλευση Εισοδήματος	Μέρισμα	Απαλλασσόμενο 50.000 ή 200.000	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία Έγκρισης Ισολογισμού	Φορολογούμενο μέρισμα	Φόρος που παρακρατήθηκε	Παρακρατηθείς φόρος που αναλογεί στο αφορολ. ποσό μερισμάτων από ΑΝΩΝ. μετοχ. εισηγμ. στο ΧΡΗΜ. (1)
	Ανώνυμη Εταιρία							
1								
2								
3								
4								
5								
6								
					Άθροισμα			

(1) Στη στήλη αυτή θα αναγραφεί ο παρακρατηθείς φόρος που αναλογεί στο αφορολόγητο ποσό μερισμάτων από ανώνυμες μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο που δικαιούσθε, δηλαδή μετά την αφαίρεση του αφορολ. ποσού που δικαιωθήκατε κατά την είσπραξη μερισμάτων από ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Το άθροισμα της στήλης μεταφέρεται στην πρώτη σελίδα στον ΚΑ:012.

Δ. Εισόδημα από σημμετοχή σε προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κ.τ.λ.

	Επωνυμία - Νομική μορφή της επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λ.π.)	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοσ. συ/χής %	Ποσό εισοδήματος
1							
2							
3							

Ε. Εισόδημα από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε.

	Επωνυμία	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Παρακρατηθείς Φόρος
1								
2								
3								

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου*)

	Επώνυμο - Όνομα - Όν. πατρός	Αριθμός Ταυτότητας	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						

* Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης.

ΟΔΗΓΙΕΣ

Α) ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Ποιοί έχουν υποχρέωση να υποβάλουν και να συμπληρώσουν τη φορολογική δήλωση.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα οικον. έτους 1992 η οποία έχει προσαρμοσθεί και με τις τροποποιήσεις που έγιναν στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων με τις διατάξεις των Ν.1473/1984, 1591/1986, 1731/1987, 1828/1989, 1884/1990, 1892/1990 και 1921/1991, υποβάλλεται και συμπληρώνεται από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, αλλοδαπές εταιρίες και λοιπά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογικής δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήματος κτλ.

Η δήλωση υποβάλλεται από τις πιο πάνω επιχειρήσεις, μέσα σε τέσσερις μήνες και κατά παράταση μέχρι και την 10η του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα, από τα οποία τα δύο (2) θα παραμείνουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο αφού θεωρηθεί από την Δ.Ο.Υ. θα επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται, ότι μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήματος, τελών κτλ.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά, η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «Κέρδη και Ζημίες», νόμιμα υπογεγραμμένο.

β) Συμπληρωματικά στοιχεία φορολογίας εισοδήματος, σε δύο αντίτυπα.

γ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ. 4002/1959, Ν. 289/1976, Ν. 1262/1982, Ν. 1892/1990).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για τις γενόμενες μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκεκ κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

δ) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ. χρήση 1991, για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 1 του ν.1892/1990, προκειμένου να καλυφθούν, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 22 του ν.1828/1989, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 20 του ν.1892/90, τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη των οικον. ετών 1989, 1990, 1991 και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

ε) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

στ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

ζ) Κατάσταση με τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του φόρου που αναλογεί στις αμοιβές αυτές.

Ο φόρος των αμοιβών αυτών, υπολογίζεται με την κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.Δ. 3323/1955, με την οποία φορολογούνται τα εισοδήματα που κτώνται μέσα στο έτος 1992 πλέον συμπληρωματικός φόρος 3% στο συνολικό ποσό της αμοιβής.

η) Έγγραφο εκπροσώπησης προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

4. Δικαιολογητικά των ημεδαπών ανων. εταιριών που οι επενδύσεις τους έχουν υπαχθεί μέχρι 31.12.1986 στις κρατικές επιχορηγήσεις του Ν.1262/82.

α) Φωτοαντίγραφο του ΦΕΚ στο οποίο δημοσιεύθηκε η απόφαση περί υπαγωγής β) Φωτοαντίγραφο της απόφασης περί ολοκληρώσεως της επένδυσης ή υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, αν η επένδυση έχει ολοκληρωθεί κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολ. εισοδήματος, αλλά δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση ολοκλήρωσης.

5. Δικαιολογητικά των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών που έχουν υπαχθεί από 1.1.1987 και μετά στις κρατικές επιχορηγήσεις του Ν. 1262/82.

α)Φωτοαντίγραφο του ΦΕΚ στο οποίο δημοσιεύθηκε η απόφαση περί υπαγωγής β) Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 με την οποία θα δηλώνεται το ύψος των δαπανών επένδυσης που πραγματοποίησε η επιχείρηση, όπως αυτό προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία της, καθώς και ο χρόνος πραγματοποίησης αυτών.

6. Δικαιολογητικά των ημεδαπών Α.Ε., που επιλέγουν το καθεστώς των αφορολογ. εκπτώσεων για τις παραγωγικές επενδύσεις που πραγματοποιούν από 1.1.1990 και μετά.

Υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνονται οι πραγματοποιηθείσες παραγωγ. επενδύσεις του άρθρου 1 Ν. 1262/1982 και του άρθρου 1 Ν. 1892/1990, καθώς και το ύψος αυτών.

Β) ΕΙΔΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού «Ζημιές - Κέρδη»

α) Στον Κ.Α.026 γράφεται το συνολικό καθαρό εισόδημα, όπως αυτό προκύπτει από τον ισολογισμό, πριν διανεμηθούν κέρδη με τη μορφή μερίσματος, αμοιβών και ποσοστών κτλ. και πριν από την έκπτωση των ζημιών προηγουμένων χρήσεων και των αφορολόγητων ποσών (Ν.Δ. 4002/1959, Ν.289/1976, Ν.1262/1982, Ν.1828/1989, Ν.1882/1990 και Ν.1892/1990).

β) Το βάσει ισολογισμού συνολικό καθαρό εισόδημα πρέπει να αναμορφωθεί φορολογικά εφόσον έχουν εκπεσθεί ποσά, τα οποία δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το νόμο (άρθρο 8 Ν.Δ. 3843/1958). Τα ποσά αυτά είναι εκείνα που αναφέρονται ενδεικτικά στους Κ.Α. 028/033. Από το ποσό αυτό που προκύπτει μετά την πιο πάνω αναμόρφωση, αφαιρούνται τα αφορολόγητα έσοδα ή έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο, καθώς και η ζημία που τυχόν υπάρχει από τις προηγούμενες χρήσεις και το υπόλοιπο που απομένει αποτελεί το φορολογητέο εισόδημα για τις αλλοδαπές εταιρίες, τους αλλοδαπούς οργανισμούς και τις δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το οποίο θα αναγραφεί στον ΚΑ 043 και στη συνέχεια θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (ΚΑ 002).

γ) Η ζημία πού τυχόν προκύπτει βάσει του ισολογισμού (Κ.Α. 027) θα αναμορφωθεί, αφού μειωθεί κατά τα ποσά που δεν αναγνωρίζονται από το νόμο για έκπτωση. Το ποσό της ζημίας που απομένει, αφού αυξηθεί με τη ζημία που τυχόν υπάρχει από τις υπάρχουσες χρήσεις και τους τόκους από καταθέσεις σε τράπεζες και άλλα αφορολόγητα έσοδα, θα αναγραφεί στον ΚΑ 044 και στη συνέχεια θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (Κ.Α. 003).

δ) Αν στα κέρδη της χρήσης που διανέμονται περιλαμβάνεται και υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση, πρέπει να διαχωρισθεί και να αναγραφεί στην οικεία σειρά (Κ.Α. 036).

ε) Οι τυχόν πραγματοποιούμενες από τα κέρδη της χρήσης αφορολόγητες κρατήσεις των Ν.Δ. 4002/1959, Ν. 289/1976, Ν. 1262/1982, Ν. 1892/1990, Ν. 1828/1989, και του Ν. 1882/1990 θα αναγράφονται και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων της χρήσης έναντι των Κ.Α. 044, 045, 046, 047, 048, 049, και 050.

στ) Έναντι των Κ.Α. 051 - 055 θα αναγραφούν τα ποσά που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και οι συνεταιρισμοί από τα κέρδη της διαχειριστικής αυτής χρήσης.

ζ) Το ποσό που αναγράφεται έναντι του Κ.Α. 056 είναι το φορολογητέο εισόδημα (αδιανέμητα κέρδη), όταν πρόκειται για ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και συνεταιρισμούς, το οποίο και θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (Κ.Α. 001).

2. Τεχνικές επιχειρήσεις.

Προκειμένου για τεχνικές επιχειρήσεις, που τα αποτελέσματα τους υπολογίζονται τεκμαρτά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36α του Ν.Δ. 3323/1955, και εφόσον έχουν πολλούς κλάδους τεχνικών έργων, πρέπει να γράφονται σε χωριστό σημείωμα τα ακαθάριστα έσοδα κάθε κλάδου, δηλαδή τα ακαθ. έσοδα από την πώληση οικοδομών και από την κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων. Επίσης, θα αναγράφεται ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται, καθώς και τα προκύπτοντα τεκμαρτά καθαρά κέρδη. Περαιτέρω, το σύνολο των πιο πάνω ακαθαρίστων εσόδων θα αναγράφεται, όπως και στις λοιπές επιχειρήσεις, στον Κ.Α. 025.

E_4

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα:
α) από τα φυσικά πρόσωπα, για την ατομική επιχείρησή τους και κάθε υποκατάστημά της (άρθρ. 11 Κ.Φ.Σ.)
β) από τα νομικά πρόσωπα, κοινοπραξίες, κοινωνίες κτλ., που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Φ.Σ.
Δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη τους.

ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ. .... 002 *

.... 003 *

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 199..

ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ....

Ημερ/νία κλεισίματος ισολογισμού ....

Ημερ/νία έγκρισης ισολογισμού ....

ΑΡΙΘ. ΔΕΜΑΤΟΣ 004 *

ΑΡΙΘ. ΔΕΛΤΙΟΥ 005 *

ΑΡΙΘ. ΦΑΚΕΛΟΥ 007 *

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ, ΕΤΑΙΡΙΚΗ Ή ΚΟΙΝΟΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ (ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟΥ κτλ.), ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ Ή ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' -ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Ατομικής επιχείρησης ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοιν/ξίας ή Κοινωνίας κτλ.)

022 Α.Φ.Μ.

** 023	ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΚΟΙΝΟ-ΠΡΑΞΙΑ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ	ΣΥΜΠΛΟΙΟ ΚΤΗΣΙΑ	ΝΟΜ.ΠΡΟΣ. ΜΗ ΚΕΡΔ/ΚΟ	ΝΟΜ.ΠΡΟΣ. ΚΕΡΔΟΣΚ.	ΛΟΙΠΑ
	1	2	3	4	5	6	7

024 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΑΛΛΩΝ Ν. ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔ/ΚΩΝ

025 ΦΥΛΟ: Α Θ

026 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΕΙΔΟΣ 027 ΑΡΙΘΜΟΣ

** 028	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ						
	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥΝ/ΣΜΟΣ	Ι.Μ.Ε	Ν.Ε.
	1	2	3	4	5	6	7

** 029	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΕΙΝΑΙ:		
	Αλλοδαπός	Ανήλικος	Απών ή Αφανής
	1	2	3

030

010 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

011 ΟΝΟΜΑ | 012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ

013 ΤΙΤΛΟΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (κεντρικού ή έδρας)

014 ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ | 015 ΤΑΧ.ΚΩΔ. | 016 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ

ΣΥΝΟΙΚΙΑ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ | 017 ΝΟΜΟΣ | ΤΗΛΕΦΩΝΟ

Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ | ΤΑΧ.ΚΩΔ. | ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Γράψτε το όπως αυτό αναφέρεται στους πίνακες συντελεστών καθαρού κέρδους) | Κ.Α.Δ.*

ΚΥΡΙΟ 018

ΔΕΥΤΕΡΟ ....

ΛΟΙΠΑ ....

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		
035 ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	037 ΛΗΞΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧ/ΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	039 ΛΗΞΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΤΟΥ Ν.Π. Ή ΚΟΙΝ/ΞΙΑΣ

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ Κ.Φ.Σ. ** 065

Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ			
** 156	ΣΥΝΕΧΩΣ	ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ	ΠΑΡΟΔΙΚΑ
	1	2	3

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ** 071 -ΣΤΟΙΧΕΙΑ: αντιπρόσωπου 1 νόμιμου εκπρόσωπου 2 αντίκλητου 3

042 Α.Φ.Μ. | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: 043 ΕΙΔΟΣ 044 ΑΡΙΘΜΟΣ | 045 ΕΠΩΝΥΜΟ

046 ΟΝΟΜΑ | 047 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ | 048 ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ

049 ΤΑΧ.ΚΩΔ. | 050 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ | ΝΟΜΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' -ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνον όταν η πιο πάνω επιχ/ση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

051 Α.Φ.Μ. | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: 052 ΕΙΔΟΣ 053 ΑΡΙΘΜΟΣ | ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ | 056 ΚΩΔΙΚΟΣ*

054 ΕΠΩΝΥΜΟ | 055 ΟΝΟΜΑ | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' -ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.) Αν έχετε και άλλα υποκαταστήματα υποβάλλετε ξεχωριστή κατάσταση.

112 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ | 113 ΚΩΔ.ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ | ** 114 Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ: 1 ΣΥΝΕΧΗΣ 2 ΕΠΟΧΙΑΚΗ | ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ | 115 ΚΩΔΙΚΟΣ*

116 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ | 117 ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ | 118 ΤΑΧ.ΚΩΔ.

ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ | 119 Κ.Α.Δ.*

112 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ | 113 ΚΩΔ.ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ | ** 114 Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ: 1 ΣΥΝΕΧΗΣ 2 ΕΠΟΧΙΑΚΗ | ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ | 115 ΚΩΔΙΚΟΣ*

116 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ | 117 ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ | 118 ΤΑΧ.ΚΩΔ.

ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ | 119 Κ.Α.Δ.*

*Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
**Σημειώνεται (Χ) στο τετράγωνο της απάντησης, από το φορολογούμενο.

Φ-01.003Α

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' -ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.)

112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	113	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	114	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ: 1 ΣΥΝΕΧΗΣ 2 ΕΠΟΧΙΑΚΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ	115 ΚΩΔΙΚΟΣ*
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	117	ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ				118 ΤΑΧ.ΚΩΔ.
	ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ						119 Κ.Α.Δ.*

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' -ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.)

112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	113	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	114	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ: 1 ΣΥΝΕΧΗΣ 2 ΕΠΟΧΙΑΚΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ	115 ΚΩΔΙΚΟΣ*
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	117	ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ				118 ΤΑΧ.ΚΩΔ.
	ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ						119 Κ.Α.Δ.*

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' -ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.)

112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	113	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	114	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ: 1 ΣΥΝΕΧΗΣ 2 ΕΠΟΧΙΑΚΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ	115 ΚΩΔΙΚΟΣ*
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	117	ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ				118 ΤΑΧ.ΚΩΔ.
	ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ						119 Κ.Α.Δ.*

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' -ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.)

112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	113	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	114	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ: 1 ΣΥΝΕΧΗΣ 2 ΕΠΟΧΙΑΚΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ	115 ΚΩΔΙΚΟΣ*
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	117	ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ				118 ΤΑΧ.ΚΩΔ.
	ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ						119 Κ.Α.Δ.*

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' -ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.)

112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	113	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	114	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ: 1 ΣΥΝΕΧΗΣ 2 ΕΠΟΧΙΑΚΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ	115 ΚΩΔΙΚΟΣ*
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	117	ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ				118 ΤΑΧ.ΚΩΔ.
	ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ						119 Κ.Α.Δ.*

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' -ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.)

112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	113	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	114	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ: 1 ΣΥΝΕΧΗΣ 2 ΕΠΟΧΙΑΚΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ	115 ΚΩΔΙΚΟΣ*
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	117	ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ				118 ΤΑΧ.ΚΩΔ.
	ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ						119 Κ.Α.Δ.*

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' -ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αριθμός Κυκλοφορίας	Φορολογήσιμοι Ίπποι (για επιβατηγά)	Τόννοι ωφέλιμου φορτίου (για φορτηγά)	Θέσεις (για λεωφορεία)

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' -ΑΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αριθμός απασχολουμένων		151	
Κεφάλαιο	δρχ.	152	
Αγορές ακινήτων	δρχ.	153	
Αγορές αυτ/των και μηχ/των	δρχ.	154	
Πωλήσεις παγίων	δρχ.	155	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄ -ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ (Βιομ/κών, βιοτ/κών, εμπ/κών, παροχ. υπηρεσιών ή μικτών επιχ/σεων)

I. ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Βιομηχανικών & βιοτ/κών επιχειρήσεων)

1. Πρώτες ύλες

Απογραφή έναρξης [201] ....
Πλέον αγορές χρήσης: εσωτερικού [207] ....
εξωτερικού [208] .... → [202] .... → ....
Μείον επιστροφές - εκπτώσεις - αντιλογισμοί κ τ λ. [203] ....
Μείον κόστος πρώτων υλών που πωλήθηκαν αυτούσιες [204] ....
Μείον απογραφή πρώτων υλών τέλους χρήσης [205] .... → ....
Αξία πρώτων υλών που βιομηχανοποιήθηκαν → [206] ....

2. Βοηθητικές ύλες

Απογραφή έναρξης [211] ....
Πλέον αγορές χρήσης: εσωτερικού [209] ....
εξωτερικού [210] .... → [212] .... → ....
Μείον επιστροφές - εκπτώσεις - αντιλογισμοί κ τ λ. [213] ....
Μείον κόστος βοηθητικών υλών που πωλήθηκαν αυτούσιες [214] ....
Μείον απογραφή βοηθητικών υλών τέλους χρήσης [215] .... → ....
Αξία βοηθητικών υλών που βιομηχανοποιήθηκαν → [216] ....

3. Καύσιμες ύλες

Απογραφή έναρξης [221] ....
Πλέον καθαρές αγορές χρήσης [222] .... → ....
Μείον απογραφή τέλους χρήσης [223] ....
Ανάλωση στην παραγωγή → [226] ....

4. Υλικά συσκευασίας

Απογραφή έναρξης [231] ....
Πλέον καθαρές αγορές χρήσης [232] .... → ....
Μείον απογραφή τέλους χρήσης [233] ....
Ανάλωση στην παραγωγή → [236] ....

5**

Απογραφή έναρξης [237] ....
Πλέον καθαρές αγορές χρήσης [238] .... → ....
Μείον απογραφή τέλους χρήσης [239] ....
Ανάλωση στην παραγωγή → [240] ....

6. Δαπάνες που αναλογούν στην παραγωγή

Αποσβέσεις παγίων [241] ....
Ανταλλακτικά - Εργαλεία που αναλώθηκαν στην παραγωγή [242] ....
Αμοιβές προσωπικού παραγωγής & εργοδ. εισφορές [243] ....
Γενικά έξοδα εργοστασίου [244] ....
→ [246] ....

ΣΥΝΟΛΟ → [256] ....

Αξία ημικατεργασμένων προϊόντων (Συν ή πλην)

Απογραφή έναρξης [301] ....
Μείον απογραφή λήξης [311] .... → [316] ....
Κόστος παραχθέντων έτοιμων προϊόντων χρήσης → [326] ....

ΦΥΡΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΣΗΣ

Ποσότητα πρώτων υλών που αναλώθηκαν στην παραγωγή → ....
Ποσότητα πρώτων υλών που περιέχονται στα παραχθέντα έτοιμα προϊόντα ....
Ποσότητα πρώτων υλών που περιέχονται στα ημικατεργασμένα προϊόντα .... → ....

Διαφορά ....

Συνολική φύρα παραγωγής ....

**Συμπληρώνεται από την επιχείρηση μόνον όταν έχει και άλλη περίπτωση κόστους.

II. ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ - ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΠΩΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Βιομηχανικών & Βιοτεχνικών Επιχειρήσεων

Απογραφή έναρξης	401		
Πλέον κόστος παραχθέντων έτοιμων προϊόντων χρήσης	411	.... →	413 ....
Μείον απογραφή λήξης			421 ....
Κόστος πωληθέντων έτοιμων προϊόντων			431 ....

2. Εμπορικών Επιχειρήσεων & Εμπορικού κλάδου μικτών επιχ/σεων

Απογραφή έναρξης			471 ....
Πλέον αγορές: Εξωτ.	461		
Εσωτ.	451	.... →	....
Μείον επιστροφές-εκπτώσεις	459	.... →	479 ....
Σύνολο		→	469 ....
Μείον απογραφή λήξης			481 ....
Κόστος πωληθέντων εμπ/των			489 ....

III. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Προϊόντων: Χοντρικώς	501	....
Λιανικώς	502	....
Εμπορευμάτων: Χοντρικώς	503	....
Λιανικώς	504	....
Αυτούσιων πρώτων υλών	505	....
Αυτούσιων βοηθητικών υλών	506	....
....	507	....
....	508	....
....	509	....
....	510	....
Σύνολο πωλήσεων	521	....
Μείον επιστροφές - εκπτώσεις	531	....
Καθαρές πωλήσεις	541	....
Μείον κόστος πωληθέντων (προϊόντων, εμπορευμάτων, πρώτων υλών, βοηθητικών υλών κτλ.)	**551	....
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	561	....

Σ.Μ. Κέρδους επί κόστους .... %

Σ.Μ. Κέρδους επί πώλησης .... %

Πωλήσεις εμπ/των για λ/σμό τρίτων:

Χοντρικώς	563		
Λιανικώς	565	.... →	567 ....

IV. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Από	571	....
Από	572	....
Από	573	....
Από προμήθειες	574	....
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	581	....
Μείον κόστος παροχής υπηρεσιών	583	....
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	585	....

V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μικτό κέρδος 1. Βιομηχανικών, βιοτεχνικών, εμπορικών και μικτών επιχειρήσεων.	601	....
2. Από παροχή υπηρεσιών.	602	....
ΣΥΝΟΛΟ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ	609	....

Μείον

Αμοιβές προσωπικού	611		
Παροχές τρίτων (ένοικια, ΔΕΗ κτλ.)	612		
Εργοδοτικές εισφορές	613		
Αμοιβές ελευθ. επαγ/τιών	614		
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	615		
Αποσβέσεις επισφ. απαιτήσεων	616		
Αποσβέσεις παγίων (μη κοστολ/μες)	617		
Έξοδα πωλήσεων	618		
Δαπάνες διαφημίσεων	619		
Φόροι και Τέλη	620		
Δαπάνες εξαγωγών	621		
Τόκοι & Προμήθειες	622		
Δωρεές - Χορηγίες	623		
Διαφημίσεις	624		
....	625		
....	626		629 ....
Καθαρά κέρδη (Σ.Κ.Κ. ....%) ή ζημιές			631 ....
+-Από συμ/χές: Καθαρά κέρδη ή ζημιές			641 ....
Σύνολο			651 ....
+-διάφορα έσοδα			661 ....
Σύνολο			671 ....
+-έκτακτα έξοδα			681 ....
Σύνολο καθαρών κερδών ή ζημιών χρήσης			691 ....
Καθαρά κέρδη που φορολογούνται			693 ....
Καθαρά κέρδη που απαλλάσσονται			695 ....

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**Στον ΚΑ 551 γράφεται το σύνολο των ποσών κόστους πωληθέντων (ΚΑ 204, 214, 431, 489 καθώς και το ποσό κάθε άλλου τυχόν κόστους πωληθέντων).

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και των στοιχείων.

..............199..	..............199..	..............199..
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
(σφραγίδα και υπογραφή)		

(Υπενθυμίζεται ότι η απόκρυψη ή η παροχή ανακριβών στοιχείων τιμωρείται από το νόμο).

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
Επωνυμία ....
Αντικείμενο εργασιών ....
Διεύθυνση ....
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. ....

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΙΣΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 22 ΤΟΥ Ν. 1828/1989

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ ....
ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ ....
Αριθ. φορολ. μητρώου επιχ/σης: [ ]

ΕΙΔΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΙΣΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΤΟΥ Ν. 1892/1990 ΜΕΣΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝΤΟΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΑΠΟ ΚΕΡΔΗ									
		ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 1989		ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 1990		ΟΙΚ ΕΤΟΥΣ 1991		ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 1992		ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 1993	
		Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά Δήλωση	Οριστική	Κατά Δήλωση	Οριστική	Κατά Δήλωση	Οριστική	Κατά Δήλωση	Οριστική
ΑΚΙΝΗΤΑ											
											
											
											
	Αθροισμα(α)										
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ											
											
											
											
											
											
											
	Αθροισμα(β)										
ΛΟΙΠΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΕΣ											
											
											
											
											
											
											
											
											
											
	Αθροισμα(γ)										
Συνολική αξία επενδύσεων της διαχ/κής περιόδου που έληξε (α+β+γ)											

	ΕΙΔΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΑΠΟ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ									
	1989		1990		1991		1992		1993	
	Κατά Δήλωση	Οριστική	Κατά Δήλωση	Οριστική	Κατά Δήλωση	Οριστική	Κατά Δήλωση	Οριστική	Κατά Δήλωση	Οριστική
Συνολική αξία επενδύσεων της διαχειρ. περιόδου που έληξε (Μεταφορά από πρώτη σελίδα) δ										
Αξία πραγματοποιηθεισών επενδύσεων κατά τις προηγούμενες διαχειρ. χρήσεις για την κάλυψη του αποθεματικού ε										
Συνολική αξία πραγματοποιηθεισών επενδύσεων (δ+ε) στ										
Αξία επενδύσεων που πρέπει να πραγματοποιηθούν με βάση το Νόμο ζ										
Υπόλοιπο επενδύσεων που πρέπει να πραγματοποιηθούν στα επόμενα έτη. η										
Υπόλοιπο αξίας πραγματοποιηθείσας επένδυσης για την κάλυψη ειδικών αποθεματικών επόμενων χρήσεων θ										

ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝ
ΕΙΔΙΚΟ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ
ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

α. Οικον. Έτους 1989 ....
β. Οικον. Έτους 1990 ....
γ. Οικον. Έτους 1991 ....
δ. Οικον. Έτους 1992 ....
ε. Οικον. Έτους 1993 ....

ι

Υ.Ε.Ε.Δ.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Ε.277

................199....

Ο ΔΗΛΩΝ

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η κατάσταση αυτή υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τις επιχειρήσεις που σχημάτισαν, με βάση το άρθρο 22 του ν. 1828/1989, Ειδικό Αφορολόγητο Αποθεματικό Επενδύσεων, με τη δήλωση φορολ. εισοδήματος ή με τη δήλωση αποτελεσμάτων από τα νομικά πρόσωπα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 16α του ν.δ. 3323/55.
2. Στην πρώτη σελίδα αναγράφονται, κατά κατηγορία δαπάνης, τα ποσά που διέθεσε η επιχείρηση στην συγκεκριμένη διαχειριστική χρήση για την πραγματοποίηση παραγ. επενδύσεων του άρθρου 1 του Ν. 1892/1990.
3. Στη δεύτερη σελίδα μεταφέρονται τα συνολικά αθροίσματα της πρώτης σελίδας. Τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολ. αποθεμ. επενδύσεων μεταφέρονται από τον πίνακα ι στη σειρά ζ και στη στήλη του οικείου οικον. έτους.
4. Με την κατάσταση αυτή υποβάλλεται επίσης υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 με την οποία δηλώνεται υπεύθυνα ότι τα αναφερόμενα στην κατάσταση στοιχεία προκύπτουν από τα τηρηθέντα, από την επιχείρηση, βιβλία και στοιχεία.
5. Για τα αποθεματικά που σχηματίσθηκαν από τα κέρδη μέχρι και του Οικον. έτους 1990 υπάρχει υποχρέωση πραγματοποίησης ισόποσης αξίας επενδύσεων, ενώ για τα υπόλοιπα, ποσοστό 30% επί πλέον.

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
Επωνυμία ....
Αντικείμενο εργασιών ....
Διεύθυνση ....
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. ....

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ
ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΙΣΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ 1055503/1989 ΑΠΟΦΑΣΗ
ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ ....
ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ ....
Αριθ. φορολ. μητρώου επιχ/σης:

ΕΙΔΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΙΣΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡ. 2 ΤΗΣ 1055503/1989 ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΜΕΣΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ.........		ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝΤΟΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΑΠΟ ΚΕΡΔΗ									
		ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 1990		ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 1991		ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 1992		ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 1993		ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 1994	
		Κατά Δήλωση	Οριστική	Κατά Δήλωση	Οριστική	Κατά Δήλωση	Οριστική	Κατά Δήλωση	Οριστική	Κατά Δήλωση	Οριστική
ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ - ΕΠΕΚΤΑΣΗ											
	Άθροισμα (α)										
ΑΓΟΡΑ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ											
	Άθροισμα (β)										
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ - ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗΣ, ΑΥΤΟΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ											
	Άθροισμα (γ)										
Συνολική αξία επενδύσεων της διαχ/κής περιόδου που έληξε (α+β+γ)											

	ΕΙΔΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΑΠΟ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ									
	1990		1991		1992		1993		1994	
	Κατά Δήλωση	Οριστική	Κατά Δήλωση	Οριστική	Κατά Δήλωση	Οριστική	Κατά Δήλωση	Οριστική	Κατά Δήλωση	Οριστική
Συνολική αξία επενδύσεων της διαχειρ. περιόδου που έληξε (Μεταφορά από πρώτη σελίδα) δ										
Αξία πραγματοποιηθεισών επενδύσεων κατά τις προηγούμενες διαχειρ. χρήσεις για την κάλυψη του αποθεματικού ε										
Συνολική αξία πραγματοποιηθεισών επενδύσεων (δ+ε) στ										
Ύψος σχηματισθέντος αποθεματικού ζ										
Υπόλοιπο Ειδικού Αποθεματικού που πρέπει να καλυφθεί με επενδύσεις (ζ–στ) η										
Υπόλοιπο αξίας πραγματοποιηθείσας επένδυσης για την κάλυψη ειδικών αποθεματικών επόμενων χρήσεων θ										

ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝ
ΕΙΔΙΚΟ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ
ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

α. Οικον. Έτους 1990 ....
β. Οικον. Έτους 1991 ....
γ. Οικον. Έτους 1992 ....
δ. Οικον. Έτους 1993 ....
ε. Οικον. Έτους 1994 ....

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η κατάσταση αυτή υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα από τις εμπορικές επιχειρήσεις που σχημάτισαν, με βάση την 1055503/1989 κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών (κυρώθηκε μετο ν. 1882/1990), Ειδικό Αφορολ. Αποθεμ. Επενδύσεων με τη δήλωση φορολογ. εισοδήματος ή με τη δήλωση αποτελεσμάτων από τα νομικά πρόσωπα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του 16ου άρθρου του ν.δ. 3323/1955.
2. Στην πρώτη σελίδα αναγράφονται, κατά κατηγορία δαπάνης, τα ποσά που διέθεσε η επιχείρηση στη συγκεκριμένη διαχειριστική χρήση για την πραγματοποίηση επενδύσεων από αυτές που αναφέρονται στην παράγρ. 2 της ανωτέρω απόφασης.
3. Στη δεύτερη σελίδα μεταφέρονται τα συνολικά αθροίσματα τα της πρώτης σελίδας. Τα σχηματισθέντα Ειδικά Αφορολ. Αποθεμ. Επενδύσεων μεταφέρονται από τον πίνακα ι στη σειρά ζ και στη στήλη του οικείου οικον. έτους.
4. Με την κατάσταση αυτή υποβάλλεται επίσης υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/86 με την οποία δηλώνεται υπεύθυνα ότι τα αναφερόμενα στην κατάσταση στοιχεία προέκυψαν από τα τηρηθέντα, από την επιχείρηση, βιβλία και στοιχεία.
5. Το Ειδικό Αφορολ. Αποθεμ. Επενδύσεων (μέχρι 20% των αδιανεμ. κερδών οικ. έτους 1990, και μέχρι 25% των αδιαν. κερδών οικον. ετών 1991 έως 1994) πρέπει να καλυφθεί με επενδύσεις, διπλάσιας τουλάχιστον αξίας, εντός 3 ετών από το χρόνο σχηματισμού του και παράλληλα κατά το πρώτο έτος της τριετίας πρέπει να διατεθεί για το σκοπό αυτό, ποσό ίσο τουλάχιστον με το διπλάσιο του 1/3 του αποθεματικού.

..........................199.....

Ο ΔΗΛΩΝ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Επωνυμία ....

Αντικείμενο εργασιών ....

Διεύθυνση ....

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. ....

ΣΤΟΙΧΕΙΑ
ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΗΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΓΙΑ ΝΕΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΣΤΗ ΧΩΡΑ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.1892/1990 ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα μαζί με τη δήλωση φορολ.εισοδήματος)

ΟΙΚΟΝ.ΕΤΟΣ: ....

ΔΙΑΧ.ΠΕΡΙΟΔΟΣ: ....

Αριθ.φορολ.μητρώου επιχ/σης:

	Νέες παραγωγικές επενδύσεις που έγιναν μέσα στη διαχειριστική περίοδο που έληξε	ΠΕΡΙΟΧΗ Β΄ Αξία σε δραχμές		ΠΕΡΙΟΧΗ Γ΄ Αξία σε δραχμές		ΠΕΡΙΟΧΗ Δ΄ Αξία σε δραχμές		ΘΡΑΚΗ Αξία σε δραχμές	
	Είδος	Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά δήλωση	Οριστική
ΑΚΙΝΗΤΑ									
	Αθροισμα (α)	611		631		651		671	
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ									
	Αθροισμα (β)	612		632		652		672	
ΛΟΙΠΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΕΣ									
	Αθροισμα (γ)	613		633		653		673	
Συνολική αξία επενδύσεων της διαχ/κής περιόδου που έληξε (α+β+γ)									

Βλέπε πίσω οδηγίες για την συμπλήρωση

	ΠΕΡΙΟΧΗ Β' Αξία σε δραχμές		ΠΕΡΙΟΧΗ Γ' Αξία σε δραχμές		ΠΕΡΙΟΧΗ Δ' Αξία σε δραχμές		ΘΡΑΚΗ Αξία σε δραχμές	
	Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά δήλωση	Οριστική
Συνολική αξία επενδύσεων της διαχειριστικής περιόδου που έληξε (α,β,γ)	614		634		654		674	
Αξία επενδύσεων που αναγνωρίζεται για έκπτωση (ποσοστό 40%, 55%, 70% ή 100% κατά περίπτωση)	615		635		655		675	
ΠΛΕΟΝ: Ακάλυπτη αξία επενδύσεων προηγουμένων διαχ/κών περιόδων (αξία που εκπίπτεται)	616		636		656		676	
ΣΥΝΟΛΟ	617		637		657		677	
ΜΕΙΟΝ: Αφορολόγητη έκπτωση επενδύσεων Ν.1892/90 μη υπερβαίνουσα, κατά περίπτωση, ποσοστό 60%, 75%, 90% ή 100% των κερδών που δεν διανέμονται ή αναλαμβάνονται, της διαχειριστικής περιόδου που έληξε	618		638		658		678	
ΑΚΑΛΥΠΤΗ ΑΞΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ ΣΤΙΣ ΕΠΟΜΕΝΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ ..	619		639		659		679	
Αδιανέμητα καθαρά κέρδη που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της αφορολόγητης κράτησης*	621		641		661		681	

...................................199.....
Ο ΔΗΛΩΝ

...................................199.....
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ.

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Το έντυπο αυτό συμπληρώνεται σε όλες τις ενδείξεις, εκτός από την ένδειξη «Αξία σε δραχμές - Οριστική», από τους επιτηδευματίες και υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Το πρώτο απ' αυτά παραμένει στο φάκελλο για ενημέρωση του ελέγχου των επόμενων διαχειρίσεων. Τ' άλλα δύο υποβάλλονται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. στο Υπουργείο Οικονομικών, Δ/νση 12η - Τμ. Β', το ένα μεν το αργότερο μέσα σε δύο μήνες από την κατάθεσή του, το δε άλλο, αφού συμπληρωθεί και στην ένδειξη «Αξία σε δραχμές - Οριστική», αμέσως μετά την τελεσιδικία της φορολογικής εγγραφής.

2. Στις οικείες στήλες του εντύπου θα αναφέρονται περιληπτικά οι νέες παραγωγικές επενδύσεις. Αφορούν δαπάνες επενδύσεων που έγιναν από 1/7/1990 και μετά.

3. Σε περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχ/κή περίοδο που έληξε, υποβάλλονται στοιχεία για τις επενδύσεις που έγιναν μέσα σ' αυτή.

4. Οι ΚΑ 616, 636, 656, 676 παραμένουν υποχρεωτικά κενοί για το οικον.έτος 1991 (έναρξη εφαρμογής των κινήτρων του Ν.1892/1990).

5. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τις ξενοδοχ. επιχειρήσεις, ξενώνες, ενοικιαζόμενα διαμερίσματα, κατασκηνωτικά κέντρα που πραγματοποιούν παραγωγικές επενδύσεις του Ν.1892/1990 στις περιοχές Β,Γ,Δ και Θράκης, εφόσον οι επενδύσεις αυτές δεν υπήχθησαν στο καθεστώς των κρατικών επιχορηγήσεων του ίδιου νόμου.

* Προκειμένου για ανώνυμες εταιρίες λαμβάνονται τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για τακτικό αποθεματικό και της διανομής μερίσματος στους μετόχους, προκειμένου δε για προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε. και Ε.Ε.), ΕΠΕ και ατομικές επιχ/σεις, μετά την αφαίρεση των απολήψεων.

Υ.Ε.Ε.Δ.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Ε 330

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ